МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ

 ФЕДЕРАЦИИ

Кафедра "Финансы и кредит"

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине **"Федеральные налоги и сборы"**

на тему: **"Роль МВД Российской Федерации в укреплении налоговой дисциплины"**

Выполнил:

Специальность: налоги и налогообложение

Группа:

Проверил:

Ростов-на-Дону 2007

*Содержание:*

Содержание

Введение

1. МВД как участник отношений по укреплению налоговой дисциплины

1.1 Министерство внутренних дел РФ, его задачи и функции,

система органов

1.2 Место органов внутренних дел, ведущих борьбу с налоговыми

преступлениями в системе органов МВД

1.3 Преемственность ФСЭНП

1.4Налоговая дисциплина: исторический обзор деятельности

ОВД по её поддержанию. Место ОВД в системе отношений по

укреплению налоговой дисциплины

2. Укрепление налоговой дисциплины как самоцель деятельности

Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям

2.1 Основные задачи, функции и набор прав органов ФСЭНП

2.2 Сравнение выполняемых функций и решаемых задач

налоговых органов, органов ФСЭНП и упраздненной ФСНП

2.3 Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов

3. Пути повышения эффективности ОВД в укреплении

налоговой дисциплины

3.1 Международное сотрудничество ОВД по выявлению и

предупреждению налоговых преступлений, связанные с этим

проблемы и возможные пути их решения

**3.2** Эффективность органов внутренних дел в укреплении

налоговой дисциплины

Заключение

Список литературы

*Введение*

От уровня налоговой дисциплины зависит экономическая безопасность страны. Если сказать, что повышение налоговой дисциплины в интересах государства, значит, ничего не сказать. Написаны многочисленные трактаты о роли налогов, их пересказывать – не тема курсовой, поэтому вкратце следует сказать, что налоговые доходы являются базой бюджета нашего государства, эффективное функционирование государственного аппарата зависит, в том числе и от достаточного финансирования решаемых последним задач, поэтому эффективное выполнение государством своих обязательств гарантирует стабильность экономики страны.

Налоговая дисциплина- обязательный для всех юридических и физических лиц строгий порядок соблюдения налогового законодательства, правильного исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Налоговая дисциплина зависит от нескольких факторов, их можно разделить на следующие: 1)меры государства по поддержанию и укреплению налоговой дисциплины, и 2)правосознание, менталитет нации. В свою очередь государственные меры включают деятельность органов государственной власти по контролю, предупреждению, пресечению отклонений в сфере налоговой дисциплины (ФНС, ФСЭНП) и ещё отдельно можно выделить нормы права (уголовного, административного), включающие запреты и санкции, которые выступают мерой устрашения.

Цель же данной курсовой работы – определить роль отдельного органа государственной власти – МВД (в лице его структурного подразделения – Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям) в укреплении налоговой дисциплины.

*1.МВД как участник отношений по укреплению налоговой дисциплины*

* 1. ***Министерство внутренних дел РФ, его задачи и функции,***

***система органов***

Основную деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина в РФ, обеспечения правопорядка и обще­ственной безопасности осуществляют органы внутренних дел РФ. Кроме этого, органы внутренних дел РФ в системе госу­дарственных органов исполнительной власти призваны защи­щать жизнь, здоровье, права и свободы граждан, собствен­ность, интересы общества и государства от преступных и иных противоправных посягательств. В своей деятельности органы внутренних дел опираются на принципы законности, уваже­ния и соблюдения прав и свобод личности и гражданина, гуманизма, гласности, подконтрольности и подотчетности со­трудников органов внутренних дел соответствующим органам государственной власти и управления, соблюдения служебной дисциплины.

Традиционно органы внутренних дел входят в систему Министерства Внутренних дел РФ.

Министерство внутренних дел Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел. Руководство деятельностью МВД России осуществляет Президент РФ. Кроме органов внутренних дел, в МВД России входят 15 департаментов по основным направлениям деятельности министерства, Следственный комитет при Министерстве внутренних дел РФ, Главное командование внутренних войск Министерства внутренних дел РФ и Федеральная миграционная служба МВД России. Систему МВД России составляют ее территориальные органы, а также научные, учебные заведения и учреждения, созданные для обеспечения деятельности министерства.[[1]](#footnote-1)

Возглавляет Министерство внутренних дел РФ министр, который, как и его первый заместитель, заместители, назначается на должность и освобождается от должности Президен­том РФ по представлению Председателя Правительства.

Основными задачами Министерства внутренних дел РФ являются:

1) разработка общей стратегии государственной полити­ки в сфере состояния правопорядка, общественной безопас­ности и миграционных процессов;

2) совершенствование нормативно-правового регулиро­вания в сфере состояния правопорядка, общественной безо­пасности и миграционных процессов;

3) обеспечение в пределах своих полномочий защиты прав и свобод человека и гражданина;

4) организация в пределах своих полномочий предупреж­дения, выявления, пресечения, раскрытия и расследования преступлений, а также предупреждения и пресечения адми­нистративных правонарушений и др.[[2]](#footnote-2)

В соответствии с функциями МВД России правоохранительная деятельность органов внутренних дел сводится к следующему:

• организации и непосредственному осуществлению опе­ративно-розыскной и экспертно-криминалистической деятель­ности;

• производству дознания и предварительного следствия по уголовным делам, отнесенным к компетенции органов внут­ренних дел;

• обеспечению реализации мер по предупреждению, выяв­лению и пресечению преступлений, проведению проверок и ре­визий финансово-хозяйственной деятельности предприятий, уч­реждений и организаций независимо от форм собственности;

• осуществлению мер по борьбе с организованной пре­ступностью и коррупцией, незаконным оборотом оружия и наркотических средств, незаконными вооруженными форми­рованиями;

• участию в осуществлении мероприятий по борьбе с тер­роризмом, контрабандой, охране государственной границы Рос­сийской Федерации, обеспечению безопасности Российской Фе­дерации, безопасности представительств иностранных государств на территории Российской Федерации, защите в системе Ми­нистерства сведений, составляющих государственную тайну;

• обеспечению исполнения уголовных наказаний и адми­нистративных взысканий, решений судов, по содержанию подозреваемых, обвиняемых, подсудимых и осужденных, находящихся под стражей, их охране, этапирова­нию и конвоированию.

В свою очередь, органы внутренних дел МВД России об­разуют свою систему. В нее входят:

• центральный аппарат МВД РФ;

• главные управления МВД РФ по федеральным округам;

• министерства внутренних дел, главные, управления, управления внутренних дел субъектов РФ;

• линейные управления внутренних дел на железнодо­рожном, водном и воздушном транспорте;

• управления внутренних дел на особо важных и режим­ных объектах;

• районные, городские органы внутренних дел;

• экспертно-криминалистические учреждения МВД России;

• учебные и научно-исследовательские учреждения МВД России.[[3]](#footnote-3)

* 1. ***Место органов внутренних дел, осуществляющих налоговый***

***контроль в системе органов МВД.***

Рассматривая структуру центрального аппарата МВД России можно выделить следующие подразделения: Службу криминальной милиции, Службу общественной милиции, Службу тыла, федеральную миграционную Службу, федеральную Службу по экономическим и налоговым преступлениям, Главное управление кадров, Главное организационно-инспекторское управление, Главное управление собственной безопасности, Управление информации, региональных и общественных связей, Контрольно- ревизионное управление, Управление международного сотрудничества, Следственный комитет при МВД и др. Как видно из вышеизложенного, в структуре аппарата МВД всего две службы имеют федеральное значение, и одной из них является федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям.

Подразделения по борьбе с экономическими и налоговыми преступле­ниями входят в структуру криминальной милиции, помимо них также в структуре криминальной милиции подразделения:

• уголовного розыска;

• по борьбе с экономическими преступле­ниями;

• по борьбе с налоговыми преступле­ниями;

• по борьбе с организованной преступностью;

• по борьбе с преступлениями в сфере высоких техно­логий;

• оперативно-поисковые;

• собственной безопасности и др.[[4]](#footnote-4)

Задачами криминальной милиции, а, следовательно, и его подразделений, ведущих борьбу с налоговыми преступлениями являются:

• предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, по делам о которых обязательно предварительные следствия;

• организация и осуществление розыска лиц, скрываю­щихся от органов дознания, следствия и суда, уклонившихся от исполнения уголовного наказания, и иных лиц в случаях, предусмотренных законодательством;

• производство неотложных следственных действий по уголовным делам.

Как было сказано в части 1 главы 1 данной курсовой работы, в МВД России входят 15 департаментов по основным направ­лениям деятельности министерства, некоторые из них: Департамент обеспечения безопасности дорожного движения, Департамент охраны общественного порядка, Департамент собственной безопасности, Департамент экономической безопасности, Организационно-инспекторский департамент, Правовой департамент, Финансово-экономический департамент и др.

Департамент экономической безопасности Министерства внутренних дел Российской Федерации является оперативным подразделением криминальной милиции и осуществляет оперативно-розыскную деятельность. Департамент экономической безопасности - самостоятельное структурное подразделение центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, обеспечивающее и осуществляющее функции Министерства по выработке и реализации государственной политики и нормативному правовому регулированию в области экономической и налоговой безопасности государства.

Департамент выполняет функции головного оперативного подразделения в системе МВД России по организации борьбы с экономическими и налоговыми преступлениями.[[5]](#footnote-5)

***1.3 Преемственность ФСЭНП***

Включение в состав Налогового кодекса РФ новой редакции главы 6 обусловле­но принятым в 2003 г. решением о создании на организационной основе двух ранее существовавших структур — системы органов по борьбе с экономическими преступлениями МВД России и системы налого­вой полиции России — единого организационно-структурного звена, обеспечивающего экономическую безопасность государства посредством выявления, предупреждения и пресечения эконо­мических и налоговых преступлений и правонарушений (до 1 июля 2003 г. гл. 6 НК имела иное название и была посвящена деятельности органов налоговой полиции России — самостоятельного правоохранительного органа в системе обеспечения экономической безопасности РФ).

Оперативные подразделения БЭП в системе ОВД осуществляли ре­шение задач, направленных на борьбу с преступлениями в сферах при­ватизации, финансово-кредитной, внешнеэкономической деятельности, оборота подакцизных товаров, а также на потребительском рынке.

Налоговая полиция в системе налоговой администрации РФ явля­лась специализированным правоохранительным органом, усилия кото­рого были сконцентрированы на выявлении, предупреждении и пресечении налоговых правонарушений и преступлений. Проведенные преобразования были направлены на исключение дублирования действий в деятельности системы БЭП МВД России и органов нало­говой полиции в сфере борьбы с экономическими и налоговыми преступлениями.

Правопреемницей указанных структур стала Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям, со­зданная в структуре центрального аппарата МВД России. Она подчинена непосредственно министру внутренних дел России, а функции по коор­динации ее деятельности осуществляет первый заместитель министра — начальник ФСЭНП МВД России. О преемстве ФСЭНП говорит не только передача прав и обязанностей новой службе, но и , для примера, то, что в процессе формирования Управления по налоговым преступлениям ГУВД Ростовской области максимального был использован кадровый потенциал упраздненного Управления ФСНП России по Ростовской области, и так по всей стране. Одним из первых мероприятий вновь созданной службы было принятие в производство уголовных дел, возбужденных ранее Федеральной службой налоговой полиции и переданных прокуратурой в ГУВД.[[6]](#footnote-6)

Структура ФСЭНП состоит из ранее входящих в ФСНП и ОБЭП подразделений, и имеет деление:

1. Главное управление по борьбе с экономическими преступлениями ФСЭНП МВД России;
2. Главное управление по налоговым преступлениям ФСЭНП, в состав которого входят организационно-аналитическое управ­ление, три оперативно-розыскных бюро и управление документальных проверок и ревизий;
3. оперативно-розыскные бюро по экономическим и налоговым пре­ступлениям главных управлений МВД России по федеральным округам;
4. управления по налоговым преступлениям в министерствах, глав­ных управлениях, управлениях внутренних дел субъектов РФ и непо­средственно им подчиненных подразделениях.

ФСЭНП, образованная именно в системе МВД России, одновремен­но получила статус функционального элемента национальной органа контроля налоговой дисциплины и элемента системы ОВД, что повлекло за собой необходимость адекватного изменения существующего законодательной базы регулирования правоохранительной деятельности в сфере противодействия на­логовой и экономической преступности. Для этого потребовалось зафиксировать в законодательных актах роль образованной структуры в деятельности по обеспечению налоговой безопасности, что и обуслови­ло изменение главы 6 НКРФ.

* 1. ***Налоговая дисциплина: исторический обзор деятельности ОВД***

***по её поддержанию. Место ОВД в системе отношений по укреплению налоговой дисциплины***

Под дисциплиной понимают строгий порядок действий в соответствии с установленной нормой.

Налоговая дисциплина- обязательный для всех юридических и физических лиц строгий порядок соблюдения налогового законодательства, правильного исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Отечественные органы внутренних дел - первопроходцы в деятельности по предупреждению, выявлению и раскрытию налоговых преступлений, осуществляемой ими в процессе оперативно-розыскной, уголовно-процессуальной, административной и иной проверочной деятельности.

В период НЭП широкое место в практической деятельности милиции занимала работа по выявлению лиц, уклоняющихся от уплаты продовольственного налога. В случае установления милицией фактов сокрытия или прямого отказа от сдачи сельскохозяйственных продуктов к плательщикам указанного налога на основании Декрета Совета Народных Комиссаров РСФСР от 15 июля 1921 г. применялись принудительные работы либо лишение свободы с конфискацией имущества.

С 1922 г. ответственность за неплатеж или отказ от уплаты налогов предусматривалась первым Уголовным кодексом РСФСР. А следующий УК РСФСР (1926 г.) налоговыми преступлениями признавал: неплатеж в назначенный срок налогов и сборов; сокрытие или неверное показание по сговору об объектах обложения; искусственное уменьшение стоимости имущества с целью обойти закон о налоге с наследства и имущества.

Расследованием преступлений в первые годы Советской власти занимались следственные комиссии, а позднее следователи, которые организационно не входили в структуру органов НКВД - МООП-МВД.

В УК РСФСР 1960 г. долгое время отсутствовали нормы об ответственности за налоговые преступления, но уже в 80-х, начале 90-х гг. ХХ в. в число деяний, образующих юридические составы налоговых преступлений, дополненный УК РСФСР включал: уклонение от подачи декларации о доходах; сокрытие доходов или иных объектов налогообложения; противодействие или неисполнение требований налоговой службы в целях сокрытия доходов или неуплаты налогов.[[7]](#footnote-7)

В условиях несовершенства уголовно-правового законодательства в области налогов и сборов органы внутренних дел осуществляли предварительное расследование в форме дознания преступлений, предусмотренных: ст. 162.1 УК, ст. 162.2 и ст. 162.3 УК.

В исключительных случаях органы внутренних дел могли по названным статьям УК РСФСР осуществлять предварительное следствие, если такой порядок признавался необходимым прокурором либо судом.

Это положение сохранялось до 15.07.93., до вступления в силу Закона РФ о федеральных органах налоговой полиции, в соответствии с которым вести дознание по этим делам поручалось федеральным органам налоговой полиции.

Затем вступил в силу Федеральный закон о внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации о федеральных органах налоговой полиции и Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР от 17 декабря 1995 г. N 200-ФЗ, в соответствии с которым обязанность вести предварительное следствие по этим делам поручалась органам налоговой полиции.

На время переходного периода, потребовавшего от органов налоговой полиции адаптации и накопления опыта, налоговые и правоохранительные органы, в том числе милиция, руководствовались преимущественно указаниями Генерального прокурора РФ, межведомственными приказами и соглашениями о совместной деятельности, письмами.

Должностные лица органов внутренних дел в рамках реализации требований Указа Президента РФ от 14.12.1996 N 1680 "Об участии органов внутренних дел Российской Федерации в работе по обеспечению поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджеты" наделялись правом по согласованию с налоговыми органами: участвовать в обеспечении личной безопасности сотрудников налоговых органов при проведении ими контрольных проверок; участвовать в охране объектов налоговых органов на основе договоров.

Долгое время основной, если не единственной правовой нормой, обязывающей органы внутренних дел взаимодействовать с налоговыми органами, являлась ст. 5 Закона РФ "О налоговых органах Российской Федерации". В соответствии с этой нормой органы внутренних дел обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей. При этом они должны обеспечивать принятие законных мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению должностными лицами налоговых органов своих профессиональных функций.

Приказом Госналогслужбы и МВД России определялись основные направления взаимодействия в целях выявления и пресечения нарушений налогового законодательства и иных финансовых и экономических правонарушений.

Органы внутренних дел обязывались оказывать содействие налоговым органам в осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах в пределах и объеме, установленных Законами РФ "О милиции", "Об оперативно-розыскной деятельности в РФ" и другими правовыми актам.

Как было давно замечено, внимание (общественное, государственное, отдельных лиц) привлекают действия и определенные показатели, имеющие отклонения. Так дело обстоит и с налоговой дисциплиной, а именно: действия дисциплинированных плательщиков налогов по своевременному и полному осуществлению своих налоговых обязанностей перед государством последним никак не поощряются (можно ли считать отсутствие пеней и штрафов, и других санкций поощрением?) (для примера, во Франции существует льгота для бюджетников как вынужденных честных плательщиков), в то время как основное внимание направлено на устранение и предупреждение нарушений налоговой дисциплины.

В России главную роль в устранении и предупреждении нарушений налоговой дисциплины играют две федеральные службы – ФНС и ФСЭНП.

Как известно, на службы возложены обязанности по анализу, контролю и регулированию отдельных отраслей общественных отношений. Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям создана в структуре МВД для решения вопросов, связанных с укреплением налоговой дисциплины, то есть в результате реализации задач налогового контроля, осуществляемого ФСЭНП на основе проверочных мероприятий, оперативно-розыскной деятельности, расследований и предупреждения налоговых правонаруше­ний и преступлений, укрепляется налоговая дисциплина, выражающая одну из сторон законности. Налоговые же органы контролируют соблюдение законодательства о налогах и сборах.

Однако следует учитывать и правоприменительную практику, которая в развитых стра­нах играет значительную роль в укреплении налоговой дисциплины. В условиях становления рыночной экономики потребность государства повысить собираемость налогов не может быть обеспечена только путем укре­пления финансовой дисциплины и усиления финансового контроля. Отсюда следует необходимость стимулировать налогопла­тельщиков к уплате налогов путем укрепления уголовно-правового регулиро­вания налоговых и бюджетных отношений. Таким образом, уголовное законодательство, непосредственно применяя различные санкции к нарушителям налогового законодательства, влияет на налоговую дисциплину (меры устрашения).

*2. Укрепление налоговой дисциплины как самоцель деятельности*

*Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям*

***2.1 Основные задачи, функции и набор прав органов ФСЭНП***

Отнесение Федеральной службы по экономическим и налого­вым преступлениям к правоохранительной системе предопределяет основную задачу ее деятельности — выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений, следствием чего является укрепление налоговой дисциплины. Кроме названной, основными задачами ФСЭНП, играющими немаловажную роль в деле борьбы с нарушениями налоговой дисциплины являются:

• подготовка предложений по основным направлениям государ­ственной политики по борьбе с налоговыми преступлениями и правонарушениями;

• организация выявления, предупреждения, пресечения и рас­крытия налоговых преступлений;

• организация и проведение профилактических и оперативно-розыскных мероприятий по защите всех форм собственности от преступных посягательств в целях обеспечения благопри­ятных условий для развития предпринимательства и инвести­ционной деятельности;

• координация и организационно-методическое руководство дея­тельностью подразделений по экономическим и налоговым пре­ступлениям;

• совершенствование нормативно-правовой основы деятельно­сти подразделений по экономическим и налоговым преступ­лениям и организация исполнения органами внутренних дел законодательства по вопросам борьбы с преступлениями в экономической и налоговой сферах;

• обеспечение безопасности деятельности государственных на­логовых инспекций, защиты их сотрудников от противоправ­ных посягательств при исполнении служебных обязанностей;

• предупреждение, выявление и пресечение коррупции в нало­говых органах.[[8]](#footnote-8)

Реализация задач, поставленных перед ФСЭНП определяет набор основных функций, которыми наделена служба:

• разработка предложений по основным направлениям деятель­ности органов МВД по выявлению, предупреждению и пресе­чению налоговых преступлений и правонарушений;

• обеспечение в пределах полномочий органов МВД получения, обработки и комплексного анализа информации о состоянии преступности в сфере налогообложения, разработка на основе прогнозирования социально-экономической и криминогенной обстановки в стране предложений по предупреждению и пре­сечению налоговых преступлений;

• разработка и осуществление мер по обеспечению защиты за­конных интересов в области экономики и налогов физических и юридических лиц, общества и государства;

• участие в разработке и реализации государственных программ обеспечения экономической и налоговой безопасности страны;

• организация и осуществление оперативно-розыскной деятель­ности по выявлению, предупреждению и пресечению налого­вых преступлений;

• организация и контроль за деятельностью подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и по налоговым преступлениям по выполнению возложенных на них задач;

• координация деятельности органов внутренних дел, главных управлений МВД России по федеральным округам, МВД, ГУВД, УВД субъектов РФ по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию экономических и налоговых пре­ступлений;

• проведение оперативно-розыскных мероприятий по выявле­нию и перекрытию каналов финансирования и поступления материально-технической помощи незаконным вооруженным формированиям, организациям и лицам, занимающимся тер­рористической деятельностью;

• организация и проведение работы по выявлению хозяйствую­щих субъектов, подконтрольных организованным группам и преступным сообществам (преступным организациям); осу­ществление оперативно-розыскных мероприятий по пресече­нию их преступной деятельности во взаимодействии с под­разделениями по борьбе с организованной преступностью, правоохранительными и контролирующими органами;

• разработка и реализация во взаимодействии с другими феде­ральными органами исполнительной власти и подразделе­ниями МВД России меры по борьбе с преступлениями и пра­вонарушениями в сфере налогообложения;

• обобщает и анализирует практику применения подразделе­ниями законодательства в сфере защиты законных экономи­ческих интересов физических и юридических лиц, общества и государства;

• оказание методической помощи подразделениям Службы об­щественной безопасности МВД России в организации дея­тельности милиции общественной безопасности по выявле­нию, предупреждению, пресечению и раскрытию преступле­ний в сфере экономики, по которым обязательно проведение предварительного следствия;

• взаимодействие и проведение консультаций с российскими и зарубежными общественными организациями, правоохра­нительными органами иностранных государств по вопросам правоохранительной деятельности в экономической и нало­говой сферах;

• взаимодействие со средствами массовой информации при ос­вещении проблем борьбы с налоговой преступностью;

• формирование и ведение оперативно-справочного учета, информационных систем и банков данных, необходимых для правоохранительной деятельности в налоговой сфере;

• разработка проектов законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также участие в разработке проектов международных договоров Российской Фе­дерации по вопросам борьбы с экономическими и налоговым преступлениями.[[9]](#footnote-9)

Выполнение ФСЭНП возложенных государством задач и функ­ций обеспечивается предоставлением широкого набора прав:

• проводить и соответствии с законодательством оперативно-розыскные мероприятия с целью выявления, предупреждения и пресечения фактов сокрытия доходов от налогообложения и уклонения от уплаты налогов, дознание и предварительное следствие по которым отнесены законом к ведению феде­ральной службы но экономическим и налоговым преступле­ниям, а также обеспечения собственной безопасности;

• пользоваться при исполнении служебных обязанностей пра­вами, предоставленными законодательством должностным лицам налоговых органов и агентам валютного контроля;

• осуществлять при наличии достаточных данных проверки на­логоплательщиков (в том числе контрольные проверки после проверок, проведенных налоговыми органами) в полном объ­еме с составлением актов по результатам этих проверок;

• приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банках и кредитных учреждениях на срок до одного месяца в случаях непредставления документов, связанных с исчисле­нием и уплатой налогов (это распространяется только на рас­ходные операции проверяемого субъекта, приходные опера­ции по такому счету банк вправе осуществлять без ограниче­ний; при наличии у проверяемого субъекта нескольких банковских счетов ФСЭНП вправе приостановить расходные операции по всем из них); решение о приостановлении опе­раций по такому счету обязательно для выполнения обслужи­вающим банком. Данное право органов ФСЭНП (в отличие от полномочий налоговых органов) распространяется и на банковские счета физических лиц;

• беспрепятственно входить в любые производственные, склад­ские, торговые и иные помещения независимо от форм собст­венности и места их нахождения, используемые налогоплатель­щиками для извлечения доходов (прибыли), и обследовать их;

• выносить в качестве предупредительной меры письменные предостережения руководителям, главным бухгалтерам и дру­гим должностным лицам банков и других организаций незави­симо от организационно-правовых форм и форм собственно­сти, а также гражданам (физическим лицам) с требованиями устранения нарушений законодательства, своевременной и полной уплаты налогов и других обязательных платежей, пре­доставления отчетной и иной документации в установленные сроки, ведения бухгалтерского учета в соответствии с законо­дательством, а при необходимости — восстановления бухгал­терского учета за счет собственных средств налогоплательщи­ка, контролировать выполнение этих требований;

• проверять у граждан и должностных лита документы, удосто­веряющие личность, если имеются достаточные основания подозревать их в совершении преступления или административного правонарушения;

• вызывать с целью получения объяснений, справок, сведений граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства по вопросам, относящимся к компетенции федеральной службы по экономическим и налоговым престу­плениям;

• получать безвозмездно от министерств, ведомств, а также предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности, физических лиц информацию, необходимую для исполнения возложенных на ФСЭНП обязанностей, за исключением случаев, когда законом установлен специаль­ный порядок получения такой информации; полученная Фе­деральной службой информация используется исключительно в служебных целях и разглашению не подлежит;

• использовать в случаях, не терпящих отлагательства, средства связи и транспортные средства, принадлежащее предприяти­ям, учреждениям и организациям или общественным объеди­нениям (кроме средств связи и транспортных средств дипло­матических представительств, консульских и иных учрежде­ний иностранных государств, международных организаций), для предотвращения налоговых преступлений, преследования и задержания лиц, совершивших налоговые преступления или подозреваемых в их совершении.[[10]](#footnote-10)

Правомерные действия сотрудника ФСЭНП вытекают из задач, возложенных государством на Федеральную службу по экономиче­ским и налоговым преступлениям, и соотносятся с обязанностями лиц обязанных уплачивать налоги. Таким образом, при исполнении слу­жебных обязанностей сотрудник ФСЭНП является представителем государственной власти и находится под зашитой государства.

Законодательством установлены две группы правовых гарантий осуществления ФСЭНП своих полномочий. К первой группе отно­сится императивность выполнения законных требований сотрудни­ка Федеральной службы по экономическим и налоговым преступ­лениям. Вторая группа гарантий заключается в запрете вмешательства в деятельность сотрудника ФСЭНП.

Реализация вышеперечисленных прав ФСЭНП обеспечивается мерами административной ответственности в виде штрафа. Нарушение руководителями и должностными лицами предприятий, уч­реждений и организаций независимо от форм собственности, физическими лицами прав органов ФСЭНП влечет за собой наложение штрафа в размере до стократного установленного зако­ном минимального размера месячной оплаты труда.

***2.2 Сравнение выполняемых функций и решаемых задач налоговых***

***органов, органов ФСЭНП и упраздненной ФСНП***

Начиная сравнение выполняемых функций и решаемых задач налоговых органов, органов ФСЭНП и ранее существовавшей ФСНП, следует заметить, что сравнение подразумевает сопоставление и выявление общих черт, а также различий. Рассматривая ныне действующие Федеральную налоговую службу и Федеральную службу по экономическим и налоговым преступлениям, видно, что существующая законодательная база, определяющая их взаимодействие, была создана с учетом накопленного за период деятельности упраздненной ФСНП опыта, с устранением явных ошибок, а именно с устранением дублирования функций в области налогового контроля между службами. Исходя из этого следует скорее сравнивать полномочия ФСНП и ФСЭНП, и искать позитивные стороны реорганизации, а также рассматривать взаимное дополнение выполняемых ФСЭНП и ФНС функций в деле укрепления налоговой дисциплины.

Наделение Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям статусом правоохранительного органа означает не только наличие в ее компетенции характерных признаков, присущих всей правоохранительной системе, но в тоже время ФСЭНП существенно отличается от иных правоохранительных органов. Полномочиям Фе­деральной службы свойственна узкая специализация в сфере налого­вых правоотношений.

ФСЭНП реализует контрольно-надзорную функцию государственного управления. В деятельности налоговых органов отсутствует постоянное или систематическое воздействие на иных участников налоговых отношений; юридическим фактом, на основании которого органы ФСНП вступали в налоговые правоотношения, как правило, являлись нарушения законодательст­ва о налогах и сборах или угроза их нарушения. В отличие от ФСНП в отдельных слу­чаях органы ФСЭНП наделяются или фактически реализуют права налоговых агентов.[[11]](#footnote-11)

ФСЭНП отличается характером своих функций от налоговых органов, что предопределяет отсутствие дублирования в их деятельности. Налоговые органы контролируют соблюдение законодательства о налогах и сборах, а Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям осуществляет проверочные мероприятия, оперативно-розыскную деятельность, расследует и предупреждает налоговые правонаруше­ния и преступления.

Наделение Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям статусом правоохранительного органа обусловило распространение на ее деятельность Уголовного кодекса РФ, Уголовно-процессуального кодекса РФ. Кодекса РФ об админист­ративных правонарушениях, Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» в ред. от 20 марта 2001 г., Закона РФ «О безопасности» в ред. от 24 декабря 1993 г.

Сравнивая полномочия ФСЭНП с упраздненной ФСНП, следует отметить, что вновь созданная структура лишилась права:

1. самостоятельно проводить налоговые проверки (ФСЭНП сможет в них участвовать только по запросу налоговых органов);
2. получать сведения, составляющие налоговую тайну;
3. замораживать счета организаций;
4. бороться с административными налоговыми правонарушениями.

Проведенная реорганизация органов налоговой полиции и УБЭП в рамках структуры МВД РФ, бесспорно, позитивна. Так как органы ФСЭНП, нередко называемые налоговой милицией, смогут в своих действиях руководствоваться Уголовно-процессуальным кодексом, а также законами о милиции и оперативно-розыскной деятельности, но не Налоговым кодексом. То есть дублирование функций налоговых органов со стороны ФСЭНП исключается. Служба расследует правонарушения, выявленные налоговыми инспекциями и направленными в милицию. Важно, что налоговая милиция (в отличие от прежней ФСНП) не может самостоятельно доначислять и заставлять предпринимателей платить неуплаченные, по их мнению, налоги в бюджет.

Таким образом, произошло разделение силовых и налоговых полномочий существующих на данный момент ведомств с целью исключения дублирования. Однако всё ещё остается нерешенной проблема административного давления на бизнес и злоупотребления. Решения были приняты верные, однако сможет ли позитивная сторона реформирования затенить проблемные стороны.

***2.3 Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов***

Как было сказано выше, налоговые органы контролируют соблюдение законодательства о налогах и сборах, а ФСЭНП осуществляет проверочные мероприятия, оперативно-розыскную деятельность, расследует и предупреждает налоговые преступления. При таком разделении функций зачастую требуется тесное взаимодействие указанных органов. Было бы не секретом сказать, что от уровня взаимодействия органов ФСЭНП и налоговых органов, зависит уровень налоговой дисциплины.

В целях организации взаимодействия между ОВД и налоговыми орга­нами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правона­рушений и преступлений были утверждены:

— Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок;

— Инструкция о порядке направления органами внутренних дел ма­териалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения;

— Инструкция о порядке направления материалов налоговыми орга­нами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяю­щих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

 В статье 36 главы 6 Налогового Кодекса в редакции от 30.06.2003 г. законодатель счел целесо­образным в п. 1 указать только, что ОВД (в лице сотрудников оператив­ной службы по экономическим и налоговым преступлениям) по запросу налоговых органов вместе с налоговыми органами участвуют в выезд­ных налоговых проверках. Это подтверждено и нормой п. 33 ч. 1 ст. 11 Закона «О милиции».

Правовой основой для подобного предписания служит ст. 5 Закона о налоговых органах, согласно которой органы МВД России обязаны оказывать практическую помощь работникам налоговых органов при испол­нении служебных обязанностей, обеспечивая принятие предусмотрен­ных упомянутым Законом мер по привлечению к ответственности лиц, насильственным образом препятствующих выполнению ими своих дол­жностных функций.[[12]](#footnote-12)

Порядок организации и проведения налоговыми органами с участием ОВД выездных налоговых проверок, оформления и реализации их ре­зультатов регламентирует Инструкция о порядке взаимодействия орга­нов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок. В ней перечислены четыре основания, которые могут стать причиной привлечения налоговыми орга­нами сотрудников ОВД для проведения ВНП:

1) наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о воз­можных нарушениях налогоплательщиками, плательщиками сборов, на­логовыми агентами законодательства о налогах и сборах, и необходимости проверки указанных данных с участием специалистов-ревизоров и (или) сотрудников оперативных подразделений;

2) назначение ВНП на основании материалов о нару­шениях законодательства о налогах и сборах, направленных ОВД в налоговый орган для принятия по ним решения в соответствии с п. 2 ст. 36 НК;

3) необходимость привлечения сотрудников ОВД в качестве специа­листов для участия в проведении конкретных действий по осуществле­нию налогового контроля;

4) необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной дея­тельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья указанных лиц при исполнении ими должностных обязанностей.

Включение в текст Инструкции закрытого перечня оснований для про­ведения совместных ВНП свидетельствует о том, что во всех иных ситу­ациях должностные лица налоговых органов не должны прибегать к по­мощи сотрудников ОВД.

Согласно Инструкции в запросе, который налоговые орга­ны направляют в ОВД, среди других обязательных реквизитов должны быть изложены обстоятельства, вызывающие необходимость участия сотрудников органа внутренних дел в ВНП. На основа­нии имеющейся у налогового органа информации требуется заранее ука­зать характер и содержание предполагаемого нарушения законодатель­ства о налогах и сборах.

Ответ на запрос налогового органа ОВД направляют не позднее пяти дней со дня его поступления. В ответе должна содержаться информация о сотрудниках, назначенных для участия в ВНП, или мотивированный отказ от участия в ней.

Инструкция содержит закрытый перечень оснований для отказа ОВД от участия в ВНП по запросу налогового органа.

В Инструкции указано, что взаимодействие должностных лиц налого­вых органов и сотрудников ОВД при проведении ВНП не препятствует их самостоятельности при выборе предусмотренных законодательством средств и методов проведения контрольных и иных мероприятий в рам­ках своей компетенции при одновременном обеспечении согласован­ности всех осуществляемых ими в процессе проверки действий. Это зна­чит, что при проведении ВНП сотрудник налогового органа может производить только те действия, право на осуществление которых предо­ставлено налоговым органам. Соответственно, и сотрудник ОВД будет действовать в пределах своей компетенции, указанной в Законе «О милиции», и не сможет воспользоваться полномочиями должностного лица налогового органа.[[13]](#footnote-13)

При проведении ВНП должностные лица ОВД имеют возможность, воспользовавшись предоставленными им правами:

— осуществить доступ на территорию (в помещения) проверяемого лица и произвести ее осмотр;

— воспрепятствовать совершению правонарушения;

— проверить у граждан документы, удостоверяющие личность;

— провести личный досмотр, досмотр находящихся при них вещей и принадлежащих им транспортных средств;

— произвести проверку и изъятие необходимых документов и пред­метов;

— проверить наличие лицензий и специальных разрешений;

— направить требование или самостоятельно произвести проверку и ревизию финансово-хозяйственной деятельности проверяемого лица;

— получить устные и письменные объяснения от проверяемых лиц;

— применить меры, предусмотренные законодательством об адми­нистративных правонарушениях;

— использовать средства документирования произведенных действий.

Доступ на территорию проверяемого лица и их после­дующий осмотр осуществляется должностными лицами ОВД в рамках ВНП — при преследовании лиц, подозреваемых в совершении преступлений, а также при наличии достаточных данных полагать, что на этой территории совершено или совершается преступление.

Действия направленные на воспрепятствование совершению пра­вонарушения, реализуются в форме требования должностных лиц ОВД в адрес граждан или должностных лиц прекратить совершение преступле­ния или административного правонарушения, воздержаться от действий, препятствующих осуществлению полномочий милиции ил и должностных лиц органов государственной власти, например налоговых органов Дол­жностные лица ОВД также имеют право удалять граждан с места совер­шения правонарушения или происшествия.

Проверка документов, удостоверяющих личность, осуществляется должностными лицами ОВД в тех случаях когда имеются достаточные основания а) подозревать этих лиц в совершении преступления, б) по­лагать, что эти лица находятся в розыске. Проведение досмотра может включать а) личный досмотр граждан б) досмотр находящихся при них вещей, в) досмотр транспортных средств, который производится в присутствии двух понятых и лица, во владении которого находится транспортное средство.

Для проверки сведений о совершенном либо готовящемся преступ­лении или совершенном административном правонарушении должност­ные лица ОВД могут потребовать обязательных проверок и ревизий про­изводственной и финансово-хозяйственной деятельности физического лица или организации. При необходимости они могут также проводить такие проверки и ревизии самостоятельно в пределах сроков, установ­ленных уголовно-процессуальным законодательством и законодательством об административных правонарушениях.

На основании п. 34 ст.11 Закона «О милиции» ОВД имеют право получать сведения составляющие налоговую тайну.

В Инструкции указано, что функцию общей координации мероприя­тий, осуществляемых в процессе проведения проверки, выполняет ру­ководитель проверяющей группы. Таким образом, на время проведения ВНП сотрудники ОВД обязаны в пределах своей компетенции выполнять предписания должностного лица налогового органа, назначенного руко­водителем проверяющих.[[14]](#footnote-14)

Решение о проведении ВНП совместно с сотрудниками ОВД оформ­ляется по тем же правилам, что и для обыкновенной выездной налого­вой проверки. Основанием для проведения такой ВНП является реше­ние руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Указанное решение оформляется в соответствии с Порядком назначе­ния выездных налоговых проверок.

В случае если ВНП проводится с целью уточнения материалов по фак­ту налогового преступления, находящегося в производстве ФСЭНП МВД России, в налоговые органы должно быть направлено соответствующее постановление следователя с предложениями по характеру, сроку и объе­мам проверки. На основании этого постановления решение о проведении ВНП оформляют налоговые органы. Налоговые органы и сотрудники ОВД не могут провести совместную ВНП на основании любого докумен­та (решения, постановления и т.п.), подписанного любым должностным лицом ОВД, и не имея соответствующего решения руководителя (замес­тителя руководителя) налогового органа.

Сразу после прибытия на объект проверки проверяющие обязаны предъявить проверяемому налогоплательщику свои служебные удосто­верения, а также решение о проведении ВНП (повторной ВНП) Факт предъявления решения (постановления) удостоверяется подписью про­веряемого лица

Оформление и реализация результатов проверки осуществляется, как и при проведении обыкновенной ВНП, в порядке, установленном ст. 100 и 101 НК и Инструкцией о порядке составления акта выездной налоговой проверки и производства по делу о нарушениях законодательства о нало­гах и сбора. Но существую некоторые отличия от этого порядка.

При выявлении фактов неуплаты (неполной уплаты) сумм налогов (сборов) проверяющими производится исчисление сумм неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов (сборов) и лени, а также формируют­ся предложения о привлечении проверяемого к налоговой, администра­тивной и уголовной ответственности. В последнем случае дополнитель­но производятся расчеты сумм неуплаченных налогов (сборов) по их видам, налоговым периодам и финансовым годам.

Независимо от того, было ли выявлено по результатам совместной проверки налоговое преступление или нет, акт ВНП всегда составляется в трех экземплярах. Первый экземпляр хранится в налоговом органе, второй в установленном порядке вручается проверяемому налогопла­тельщику (его представителю), третий направляется в ОВД сотрудники которого участвовали в проведении проверки.

Акт ВНП должен быть подписан всеми участвовавшими в проверке должностными лицами не только налогового органа, но и сотрудниками ОВД, а также руководителем проверяемой организации или проверяе­мым налогоплательщиком (их представителями).

На акте ВНП не требуется подписей сотрудников ОВД, которые при­влекались для участия в конкретных действиях по осуществлению нало­гового контроля в качестве специалистов или обеспечения мер безопас­ности в целях защиты жизни и здоровья должностных лиц налогового органа, проводящих проверку.

Решение по результатам проверки, как это и предусмотрено НК вы­носит единолично руководитель (заместитель) налогового органа, а должностным лицам ОВД, участвовавшим в проверке, направляется лишь его копия.

При выявлении фактов, указывающих на возможность совершения проверяемым лицом налогового преступления, предусмотренного ст. 198—199.2 УК, налоговые органы обязаны направить все материалы проверки в ОВД.

В случае принятия решения о прекращении уголовного дело ОВД в трехдневный срок уведомляет об этом налоговый орган.

ОВД России по согласованию с налоговыми органами могут также участвовать в обеспечении личной безопасности сотрудников налоговых органов при проведении контрольных проверок и охране объектов налоговых органов на основе договоров.

При наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступ­ления, связанного с нарушением законодательства РФ о налогах и сбо­рах, ОВД на основании вправе самостоятельно проводить проверки орга­низаций и физических лиц в соответствии с законодательством РФ.

ОВД, как и расформированная налоговая полиция, лишены НК права самостоятельно проводить налоговые проверки в режиме налого­вого контроля. В то же время, содержавшееся ранее в тексте НК право сотрудников налоговой полиции при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанного с нарушением за­конодательства РФ о налогах и сборах, проводить проверки организаций и физических лиц в соответствии с законодательством РФ сохранено и для сотрудников ФСЭНП МВД России - п.35 ч.1 ст.11 Закона «О милиции». При этом на указанные проверки не распространяются правила и ограничения, пре­дусмотренные в гл. 14 НК для проведения налоговых проверок в процес­се осуществления налогового контроля.[[15]](#footnote-15)

Расследуя дело о налоговом преступлении, должностные лица ОВД, помимо вышеуказанных действий, имеют возможность а) вызывать граж­дан и должностных лиц по делам и материалам, находящимся в произ­водстве милиции, б) подвергать приводу в случаях и порядке, пре­дусмотренном уголовно-процессуальным законодательством и законодательством об административных правонарушениях, граждан и долж­ностных лиц, без уважительных причин уклоняющихся от явки по вызову;, в) производить в предусмотренных законом случаях и порядке yголовно-процессуальные действия; г) задерживать и содержать под стражей в соответствии с уголовно-процессуальным законом лиц, подозреваемых в совершении преступления; д) осуществлять оперативно-розыскную деятельность в соответствии с федеральным законом.

По результатам деятельности в налоговой сфере должностные лица ОВД имеют право в соответствии с законом вносить в государственные органы, организации и общественные объединения обязательные для рассмотрения представления и предложения об устранении обстоя­тельств, способствующих совершению правонарушений законодатель­ства о налогах и сборах.

На основании п.2ст.36НК при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК к полномочиям налоговых орга­нов, ОВД обязаны в 10 дн. срок со дня выявления таких обсто­ятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

В случае же проведения ОВД проверки, ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности либо проверки при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах материалы направляются в налоговый органе десяти­дневный срок не со дня выявления соответствующих обстоятельств, а со дня подписания соответствующего акта проверки или ревизии.

По общему правилу налоговый орган не позднее 10 дней с момента получения материалов должен принять решение о форме налоговой проверки налогоплательщика и сроках проведения этих действий. Основаниями для отказа налогового органа в принятии решения о проведении мероприятий налогового контроля по материалам, представ­ленным ОВД, могут являться только:

- отсутствие в представленных ОВД материалах фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства о налогах и сборах,

- наличие обстоятельств, препятствующих проведению ВНП.

- наличие обстоятельств, препятствующих проведению камераль­ной налоговой проверки.

В случае отказа налогового органа в проведении мероприятии нало­гового контроля ОВД вправе направить материалы, свидетельствующие о нарушениях законодательства о налогах и сборах, в вышестоящий на­логовый орган с предложением рассмотреть вопрос об обоснованности данного отказа

*3. Пути повышения эффективности ОВД в укреплении налоговой*

 *дисциплины*

***3.1 Международное сотрудничество ОВД по выявлению и***

 ***предупреждению налоговых преступлений, связанные с этим***

***проблемы и возможные пути их решения***

Укрепление налоговой дисциплины подразумевает комплекс мероприятий не только внутри страны. Международные отношения характеризуются обращением между странами огромных финансовых средств, которые часто выводятся из-под налогообложения незаконным путём, что подрывает экономическую безопасность страны. Этому способствуют слабая взаимная координация компетентных органов стран, зачастую нежелание их тесно сотрудничать, недостаточная проработанность актов международного сотрудничества по отношению к национальному законодательству, а также коллизии в самом законодательства страны и др.

Сотрудничество государств в любой области, и тем более в пра­воохранительной, должно осуще­ствляться при точном и неуклон­ном соблюдении международно-правовых норм, в первую очередь общепризнанных принципов ме­ждународного права.

При осуществлении взаимо­действия в правоохранительной сфере используются две основ­ные правовые формы:

1) договорно-правовая, или конвенционная (заключение и реализация договоров, в которых регулируются отношения в дан­ной сфере);

2) институционная (сотрудни­чество в рамках международных организаций как всеобщего, так и регионального характера — ООН, Интерпол, Совет Европы, Со­вет государств Балтийского мо­ря, Организация Черноморского экономического сотрудничества, Координационный совет руково­дителей органов налоговых (фи­нансовых) расследований госу­дарств — участников СНГ и др.).

Министерство внутренних дел Российской Федерации выполня­ет в пределах своей компетенции обязательства Российской Феде­рации по международным догово­рам в области борьбы с преступно­стью (п. 2 ст. 32 Федерального за­кона от 15 июля 1995 г, № 110-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации»). В настоящее время разработа­на Концепция совершенствова­ния международного взаимодей­ствия Департамента экономиче­ской безопасности МВД России, подразделений по борьбе с эконо­мическими преступлениями и по налоговым преступлениям МВД, ГУВД, УВД субъектов РФ.

В последние годы международно-правовая база, регулирующая взаимодей­ствие с другими государствами и включающая несколько сотен ме­ждународных договоров различ­ного уровня (межгосударствен­ные, межправительственные и межведомственные) динамично разви­вается и охватывает различные направления деятельности МВД России, среди которых: борьба с экономическими преступления­ми, отмыванием (легализацией) доходов, полученных преступ­ным путем, и др.

Россия является участником свыше 20 универсальных догово­ров, заключенных в рамках ООН и ее специализированных учреж­дений, в которых содержатся обязательства государств сотруд­ничать в вопросах выдачи пре­ступников и оказания помощи в борьбе с указанными в них преступными деяниями.

В настоящее время идет интен­сивный процесс присоединения России к конвенциям Совета Ев­ропы, позволяющим значитель­но расширить взаимодействие России с други­ми европейскими государствами в сфере борьбы с преступностью, увеличить возможности оптими­зации деятельности правоохра­нительных органов.[[16]](#footnote-16)

В качестве основы для сотруд­ничества в рамках СНГ следует отметить многосторонние меж­государственные и межправи­тельственные соглашения, в ча­стности: о сотрудничестве в борьбе с преступлениями в сфере эконо­мики; о сотрудничестве по пресече­нию правонарушений в области интеллектуальной собственности и о сотрудничестве в борьбе с пре­ступностью; о порядке пребывания и взаи­модействия сотрудников право­охранительных органов на терри­тории государств — участников СНГ и о сотрудничестве в борьбе с терроризмом.

В рамках Содружества Неза­висимых Государств МВД Рос­сии выполняет обязательства по 16 многосторонним межведомст­венным соглашениям. Со всеми участниками СНГ и странами Балтии заклю­чены двусторонние соглашения о полицейском сотрудничест­ве, а также о со­трудничестве органов внутрен­них дел приграничных регионов (Азербайджан, Беларусь и Казахстан).

Заключение соглашений ука­занной категории осуществля­ется на основе типового проекта, утвержденного постановлением Правительства РФ от 29 июня 1995 г. № 653.

Ведущая роль отведена МВД России в реализации межправительственных соглашений о сотрудни­честве в борьбе с преступностью, на основании которых взаимо­действие осуществляют все пра­воохранительные органы России с правоохранительными структурами государств-парт­неров. Основное содержание та­ких многосторонних договоров составляют обязательства госу­дарств-участников признать ука­занные в них действия преступ­ными и оказывать друг другу правовую помощь в борьбе с ни­ми. Россией заключены двусторонние соглашения о борь­бе с преступностью рамочного ха­рактера с Финляндией, Швецией, США, Узбекистаном, Венгрией, Египтом, Вели­кобританией, Норвеги­ей, Ирландией, Испанией, а также мно­госторонние — в рамках Органи­зации Черноморского экономи­ческого сотрудничества и СНГ. Письменные договоренности с зарубежными партнерами более детально определяют механизмы взаимодействия на основе уже заключенных межправительст­венных и межведомственных со­глашений (например, протоколы о взаимодействии, меморандумы и др.). Подобного рода договорен­ностей, заключенных на различ­ных уровнях системы МВД Рос­сии, в настоящее время насчиты­вается свыше 150.[[17]](#footnote-17)

Сотрудничество в рамках ме­ждународных организаций: од­ной из таких организаций явля­ется международная организа­ция уголовной полиции (Интер­пол), в состав которой входит и Российская Федерация. НЦБ Интерпола в России явля­ется подразделением криминаль­ной милиции, одна из основных за­дач которого — организация ме­ждународного розыска преступ­ников. В настоящее время они действуют более чем в 60 МВД, ГУВД, УВД субъектов РФ.

МВД России участвует в меро­приятиях в рамках Группы лич­ных представителей глав прави­тельств стран — участниц Совета государств Балтийского моря по сотрудничеству в борьбе с между­народной преступностью. Представители МВД Рос­сии уже участвуют в мероприя­тиях по линии международных организаций. Так, МВД России предпринимались конкретные шаги по налаживанию сотрудни­чества с правоохранительными органами стран СНГ.

Возрастает объем работы по обеспечению сотрудничества с Европейским союзом в право­охранительной области в рам­ках Соглашения о партнерст­ве и сотрудничестве ме­жду Российской Федерацией, с одной стороны, и Европейски­ми сообществами с другой сторо­ны.

Особое место в решении про­блем взаимодействия на многосторонней основе занимает ор­ган отраслевого сотрудничест­ва - Координационный совет руководителей органов налого­вых расследова­ний государств - участников СНГ (КСОНР).

Целесообразность взаимодей­ствия органов обеспечения эко­номической безопасности МВД России с КСОНР обусловлена тем обстоятельством, что сотрудни­чество и обмен информацией в области борьбы с нарушениями налогового законодательства по­зволяют вступать в непосредст­венный контакт с компетентны­ми органами других государств, получать от них оперативную ин­формацию до возбуждения уго­ловного дела и принимать процес­суальные решения. [[18]](#footnote-18)

Анализ состояния взаимо­действия МВД России с компе­тентными органами зарубежных стран свидетельствует о наличии ряда нерешенных проблем, ока­зывающих негативное влияние на конечные результаты борь­бы с преступностью.

Актуальной пробле­мой являются особенности на­ционального законодательства, регулирующего уголовно-право­вые основы обеспечения эконо­мической безопасности. Подходы к формулиро­ванию правовых за­претов относительно налоговых преступлений в законодатель­ствах зарубежных стран суще­ственно различаются, а в ряде стран понятие «налоговое укло­нение» на законода­тельном уровне не раскрывается. В законодательст­ве целого ряда государств (Вели­кобритания, Италия, Германия, Канада, Китай, США, Финлян­дия, Франция и др.) уклонение от уплаты налогов определяется как «невыполнение обязанности быть честным», обман или нало­говое мошенничество. Поскольку в некоторых странах не сущест­вует понятия «налоговое престу­пление», включение в предмет со­глашения понятия «нарушения налогового законодательства» позволяло сотрудничать с ком­петентными органами таких го­сударств.

Упраздненной ФСНП России было заключено 10 межведомст­венных соглашений, регламентирующих вопросы ме­ждународного сотрудничества в сфере борьбы с налоговыми и другими экономическими престу­плениями. Однако ФСНП России явля­лась единственным компетент­ным органом в сфере соглаше­ний о сотрудничестве и обмене информацией в данной области, а также по заключенным ею межведом­ственным соглашениям. После её упразднения выявление и раскрытие налого­вых преступлений возложено на ОВД. Те­перь все существующие международные соглашения об обмене информацией о нарушениях на­логового законодательства придется либо перезаключать, либо вносить изменения. МВД не является по­ка компетентным органом в сфе­ре аналогичных соглашений, по­зволяющих получать оператив­но значимую информацию до воз­буждения уголовного дела, и это в определенной степени отража­ется на эффективности выявле­ния и раскрытия дел. На данном этапе возможен обмен информацией на основе соглаше­ний о борьбе с преступностью, по которым МВД России входит в со­став компетентных органов.

Опыт ФСНП России, накоплен­ный в процессе практической реа­лизации, позволил выявить ряд недостатков указанных соглаше­ний, связанных с тем, что меж­ду службами иностранных госу­дарств, уполномоченных обеспе­чивать экономическую безопас­ность, существуют определенные различия, обусловленные харак­тером их деятельности, основны­ми функциями и полномочиями, затрудняющие выработку меха­низма взаимодействия.

Сложив­шееся на данный момент положение обусловлено следующими причинами: подход к решению проблем взаимодействия по-прежнему имеет уз­ко ведомственный характер; в национальных налоговых за­конодательствах стран отсутствует положение о предоставлении в налоговые ор­ганы зарубежных стран сведе­ний о финансовых сделках их граждан; в соглашениях нет механизма заинтересованности и ответст­венности сторон при непредстав­лении соответствующей инфор­мации.

С целью разработки механиз­мов взаимодействия с компе­тентными органами зарубежных стран предпринимались попытки исследовать национальное право­вое регулирование, выявить зна­чимые для обеспечения экономи­ческой безопасности институты, отдельные нормы права и про­вести их идентификации. Одна­ко эти работы носили обзорный характер, были лишены функ­циональной систематизации, что не позволяло использовать их как базу для разработки механизма сотрудничества.

Европейский опыт показыва­ет, что перед подписанием и вве­дением в силу договоренностей между государствами проводит­ся сложнейшая работа по унифи­кации национального законода­тельства, приведению его в соот­ветствие с требованиями единого европейского пространства. В на­шей межгосударственной прак­тике нередко не только договоры и соглашения не подкрепляют­ся достаточной нормативной ба­зой, но и порой слабо прописыва­ются механизмы их реализации. Поэтому необходимо преодоле­вать различия, которые пре­пятствуют сближению и сход­ному правовому регулированию мероприятий, противостоящих преступности.

Проведение инвентаризации и оценки существующей меж­дународно-правовой базы взаи­модействия в борьбе с преступ­лениями экономической направ­ленности и обеспечения эконо­мической безопасности должно проводиться путем группиров­ки стран, в соответствии с их законодательством.

Обобщение нормативно-пра­вовой базы, определяющей ком­петенцию органов обеспечения экономической безопасности за­рубежных государств, следует проводить путем сопоставления полномочий компетентных орга­нов по следующим критериям: перечень задач; характер и объем полномочий по реализации оперативно-розы­скных мероприятий; возможности, предоставляе­мые заключенными с российской стороной соглашениями; особые сведения, которые сле­дует учитывать в ходе взаимо­действия.[[19]](#footnote-19)

***3.2 Эффективность органов внутренних дел в укреплении налоговой***

***дисциплины***

Оценка эффективности деятельности органов внутренних дел, ведущих борьбу с налоговыми преступлениями, возможна путем сравнения отдельных показателей подразделений, входящих в их структуру, а также путем сравнения результатов деятельности, применяя исторический (сравнение показателей различных периодов, а также сравнение с результатами упраздненной ФСНП) и другие методы.

Показатель, явственно показывающий, насколько эффективна была деятельность подразделений субъектов РФ по Южному федеральному округу, был озвучен полпредом президента в ЮФО Дмитрием Козак перед участниками совещания в Ростове-на-Дону, посвященному результатам работы контролирующих, исполнительных и правоохранительных органов ЮФО, по сокращению задолженности по налогам, возмещению ущерба, причиненного правонарушениями в налоговой сфере, мерах по повышению эффективности этой деятельности; он предложил вниманию участников совещания "любопытную справку" по поводу работы органов внутренних дел: в Краснодарском крае, Ростовской области, Волгоградской области на одного сотрудника внутренних дел, работающих в сфере налоговых преступлений, приходится от 2 до 5,5 млн. рублей возмещения ущерба, причиненного бюджету налоговыми правонарушениями. В республиках Дагестан, Адыгея, Ингушетия этот показатель составляет от 400 до 640 тысяч рублей на одного сотрудника. Аналогичная картина, сказал Дмитрий Козак, и по налоговым органам.[[20]](#footnote-20)

Из вышеизложенного можно сделать вывод об относительно высокой эффективности действий органов внутренних дел Ростовской области, однако абсолютные показатели не вселяют гордости. Так в марте 2006г. сотрудники Управления по налоговым преступлениям ГУВД Ростовской области провели рейд на конечных остановок движения маршрутных такси в Ростове-на-Дону. В ходе проверки милиционеры проверяли, как водители маршрутных такси выдают билеты своим пассажирам. Во время рейда было составлено всего 12 протоколов об административных правонарушениях. За неприменение кассового аппарата все водители должны будут заплатить до 2000 рублей штрафа.

Реальные цифры следующие: ежедневно с каждой маршрутки владельцы получают не меньше 1000 рублей. Через кассовый аппарат сумма проходит значительно меньше. Всего в Ростове 16 автотранспортных предприятий. Ежедневно на улицы города выходит до 3000 маршрутных такси. В результате, ежегодно только в казну Ростова-на-Дону в виде налогов не доходит до 10 млн. рублей.[[21]](#footnote-21)

Сравнивая показатели деятельности ФСЭНП и ФСНП, следует учитывать объективную ситуацию в стране того времени, которую застала та или иная служба. Нельзя так просто сравнивать цифры, и на основе их «журить провинившихся», как сделал один из авторов известного журнала: «в 2004 году к уголовной ответственности за налоговые преступления было привлечено около 7 тыс. человек, в 2000 же году налоговая полиция доводила до суда 20 тыс. дел в год». Тенденция же такова: с 1997года по 2001год в России наблюдался стремительный рост возбужденных ФСНП уголовных дел по налоговым преступлениям с 2713 до 23316 дел, что было обусловлено «закручиванием государством гаек», активной работой законодателей по регулированию данной сферы, а также, что не столь хорошо, увеличением преступлений; к 2003 году показатели упали до 3506 возбужденных уголовных дел, что было связано с проведением широкомасштабной административной реформы. Результаты деятельности новой службы – ФСЭНП в 2004г. показали тенденцию к увеличению количества возбужденных уголовных дел по налоговым преступлениям: 7812 дел. С функционированием ФСЭНП связывают только поступательное движение в отношении её показателей: в 2004г. выявлено 219 тыс. преступлений экономической направленности, из них 18,6 тыс. преступлений налоговой направленности; в 2005г соответственно 216085 и 27 тыс.; в 2006г соответственно 251740 и 31,5 тыс.[[22]](#footnote-22)

Эффективно функционировать органам ФСЭНП мешают ряд факторов, то есть, стремясь к повышению эффективности, следует провести работу по устранению этих факторов, что нередко является трудно достижимой задачей, так как находится зачастую не в компетенции МВД (это требует дополнительной координационной работы с другими органами государственной власти).

Одним из наиболее значимых социально-экономических факторов, обусловливающих налоговые преступления и правонарушения в крупных и особо крупных размерах, следует назвать несовершенство действующей налоговой системы.

Нынешняя налоговая политика носит, прежде всего, фискальный характер. Созидательный аспект практики налогообложения фактически отсутствует. Это приводит к отливу капиталов из отраслей промышленного и сельскохозяйственного производства в теневую экономику, создает предпосылки для развития криминального бизнеса и массового уклонения юридических и физических лиц от налогообложения.

Чрезмерное многообразие подзаконных правовых актов методико-нормативного характера буквально запутывает законопослушного налогоплательщика, а недобросовестному позволяет обнаружить "правомерную" лазейку для сокрытия своих доходов.

При всей социальной опасности налоговых преступлений персональная ответственность за их совершение несравнимо мала. В настоящее время нарушителям налогового законодательства выгоднее, например, переложить ответственность на специально выбранное юридическое лицо или заплатить штраф, чем в установленном порядке платить все причитающиеся налоги.

Практика работы Управления по налоговым преступлениям России показывает также, что граница между деятельностью без государственной регистрации и при наличии такой регистрации, но без постановки на налоговый учет или сдачи отчетности в налоговые органы очень призрачна. Зарегистрированное, но скрывающееся от налогового контроля предприятие одинаково трудно выявить, так же как и лиц, работающих без необходимой регистрации в качестве субъекта предпринимательства. Поэтому и наказания за эти действия, скорее, должны быть идентичными.

Как отрицательные, по отношению к эффективности ОВД в деле пресечения налоговых преступлений, можно расценить то что при внесении изменений в Налоговый кодекс из ст.36 НК РФ исключена норма, предусматривающая право органов внутренних дел, при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, проводить проверки и составлять по их результатам акт о проверке налогоплательщика органами внутренних дел; из ст.ст.84 и 102 НК РФ исключены нормы, содержащие прямое указание на право органов внутренних дел получать сведения из Единого государственного реестра налогоплательщиков, а также право на доступ к сведениям, находящимся у налоговых органов. Эти изменения взывают на практике правовые коллизии, в частности, обжалуются действия органов внутренних дел по осуществлению проверок налогоплательщиков на том основании, что законодательство о налогах и сборах соответствующего права для них не предусматривает.

***Заключение***

Подытоживая, следует сказать, что роль органов Министерства внутренних дел в укреплении налоговой дисциплины в лице Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям заключается в осуществлении проверочных мероприятий, оперативно-розыскной деятельности, расследовании и предупреждении налоговых правонаруше­ний и преступлений, что является далеко не малозначимым. Конечно, многое зависит от профессионализма сотрудников Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям, от объема прав, которыми служба была наделена для решения возложенных на неё задач, от законодательной базы, на основе которой происходит деятельность данного структурного подразделения, но для государства важна вся система, осуществляющая контроль и регулирование в сфере поддержания и укрепления налоговой дисциплины в целом, её эффективное функционирование; отдельные органы поодиночке вряд ли справятся.

Поэтому следует налаживать взаимодействие укрепляющих налоговую дисциплину органов на основе более тесного подхода. О том, что государство осуществляет именно такую политику в данной области говорит, например, создание в 2003г. Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям, которая в отличие от ФСНП не дублирует определенные действия налоговых органов, также об этом говорит и принятие нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы взаимодействия органов в этой области, стремление к взаимодействию оных органов на международном уровне со своими «аналогами» из других стран, однако эти действия несколько отстают. Преступность не дремлет и постоянно находит новые лазейки, поэтому деятельность органов внутренних дел по укреплению налоговой дисциплины должна постоянно совершенствоваться, меры должны приниматься в срок, а принятие законодателем актов не должно отставать от реальности, а зачастую и опережать, предотвращая возможные последствия.

***Список используемой литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. Закон РФ от 18.04.91 №1026-1 «О милиции» в ред. От 01.04.2005г.;
3. Указ Президента РФ от 14.12.96 №1680 «Об участии ОВД в работе по обеспечению поступлений налоговых и других обязательных платежей в бюджеты» в ред. От 25.11.2003г.;
4. Постановление Правительства Российской Федерации «О подразделениях Криминальной милиции» (в ред. от 29.05.2006 N 334)
5. Структура Криминальной милиции (в ред. от 24.06.2003 N 362)
6. Положение о министерстве внутренних дел Российской Федерации(в ред. Указов Президента РФ от 09.06.2006 N 576, от 20.09.2006 N 1023);
7. Положение о Главном управлении по борьбе с экономическими и налоговым преступлениям Министерства внутренних дел Российской Федерации;
8. Борисов А. М. История налоговой полиции Российской Федерации: 1992-2003 гг.Курск, 2006г.
9. Борисов А.Н. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ. М., 2006г.;
10. Галустьян О.А. Правоохранительные органы. М., 2007г.;
11. Григорьев М. Почему налогоплательщики стали чаще проигрывать в суде. //Учет. Налоги. Право, № 37, 2006г.;
12. Гусев М.Б. Правовые основы участия органов обеспечения экономической безопасности в международном сотрудничестве по вопросам предупреждения налоговых преступлений. //Право и экономика. №11, 2006г.;
13. Гуценко К.Ф., Ковалев Н.А. Правоохранительные органы. М., 2005г.;
14. Древаль Л.Н. Органы внутренних дел как участники налогового процесса.//Налоги и налогообложение, № 12, 2004г.;
15. Зрелов А.П., Краснов М.В. Налоговые преступления. М., 2004г.;
16. Капля В.А. Налоговый контроль и правоохранительные органы России. //Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения. Ростов-на-Дону. 2004г.;
17. Капля В.А. Предотвращение и расследование налоговых преступлений, как необходимое условие повышения эффективности финансового контроля. //Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения. Ростов-на-Дону. 2005г.;
18. Кваша Ю.Ф. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации частей I и II. М., 2006г.;
19. Крохина Ю.А. Налоговое право. М., 2006г.;
20. Кузнецов В.П. Полномочия органов внутренних дел по поддержанию налоговой дисциплины: историко-правовой обзор.//Налоги и налогообложение, № 11, 2006г.;
21. Кузнеченкова В.Е. Международные налоговые соглашения в правовой системе Российской Федерации. //Налоги и налогообложение, № 8, 2004г.;
22. Петухов Н.А. Загорский Г.И. Правоохранительные органы. М., 2006г.;
23. Романченко Л.И. Новые правила взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов: будет ли продолжаться нарушение прав налогоплательщиков при проведении проверок? //Налоги и налогообложение, № 7, 2004г.;
24. Соловьев И.Н.. О функциях МВД России по борьбе с налоговыми преступлениями и правонарушениями. //Налоговый вестник, № 2, 2004г.;
25. Аналитическая группа «РАДА». ФСНП подвела итоги за прошлый год. 24.01.2003
26. Информационное агентство РосБизнесКонсалтинг. Интервью начальника ДЭБ МВД России Евгения Школова информационному агентству РосБизнесКонсалтинг;
27. Пресс-релиз к брифингу по итогам деятельности Федеральной Службы по экономическим и налоговым преступлениям МВД России в 2004 году. 07.06.2004г.;
28. REGNUM – информационное агентство. **Сотрудники управления по борьбе с налоговыми преступлениями… 05.06.2004 г.;**
29. Regnum – информационное агентство. Департамент экономической безопасности МВД РФ подвел итоги работы за полгода. 23.08.2005
30. REGNUM – информационное агентство. Дмитрий Козак попросил "силовиков" ЮФО повысить эффективность работы. 05.10.2005г.;
31. REGNUM – информационное агентство. Ростовская милиция штрафует водителей маршруток за налоговые преступления. 01.03.2006г.;
32. Сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации:
1. Петухов Н.А. Загорский Г.И. Правоохранительные органы. М., 2006г, с.410 [↑](#footnote-ref-1)
2. Галустьян О.А. Правоохранительные органы. М., 2007г., с.176 [↑](#footnote-ref-2)
3. Гуценко К.Ф., Ковалев Н.А. Правоохранительные органы. М., 2005г, с.144 [↑](#footnote-ref-3)
4. Структура Криминальной милиции (в ред. от 24.06.2003 N 362) [↑](#footnote-ref-4)
5. Сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации: www. mvdinform. ru [↑](#footnote-ref-5)
6. Кваша Ю.Ф. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации частей I и II. М., 2006г., с.179 [↑](#footnote-ref-6)
7. Кузнецов В.П. Полномочия органов внутренних дел по поддержанию налоговой дисциплины: историко-правовой обзор.//Налоги и налогообложение, № 11, 2006г [↑](#footnote-ref-7)
8. Крохина Ю.А. Налоговое право. М., 2006г, с.137 [↑](#footnote-ref-8)
9. Крохина Ю.А. Налоговое право. М., 2006г, с.141 [↑](#footnote-ref-9)
10. Кваша Ю.Ф. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации частей I и II. М., 2006г., с.183 [↑](#footnote-ref-10)
11. Борисов А.Н. Комментарий к части первой Налогового кодекса РФ. М., 2006г, с.110 [↑](#footnote-ref-11)
12. Романченко Л.И. Новые правила взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов… //Налоги и налогообложение, № 7, 2004г [↑](#footnote-ref-12)
13. Соловьев И.Н.. О функциях МВД России по борьбе с налоговыми преступлениями и правонарушениями. // Налоговый вестник, № 2, 2004г [↑](#footnote-ref-13)
14. Кваша Ю.Ф. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации частей I и II. М., 2006г.,с.186 [↑](#footnote-ref-14)
15. Романченко Л.И. Новые правила взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов… //Налоги и налогообложение, № 7, 2004г [↑](#footnote-ref-15)
16. Гусев М.Б. Правовые основы участия органов обеспечения экономической безопасности в международном сотрудничестве по вопросам предупреждения налоговых преступлений. //Право и экономика. №11, 2006г., с.78 [↑](#footnote-ref-16)
17. Кузнеченкова В.Е. Международные налоговые соглашения в правовой системе Российской Федерации. // Налоги и налогообложение, № 8, 2004г. [↑](#footnote-ref-17)
18. Информационное агентство РосБизнесКонсалтинг. Интервью начальника ДЭБ МВД России Евгения Школова информационному агентству РосБизнесКонсалтинг [↑](#footnote-ref-18)
19. Гусев М.Б. Правовые основы участия органов обеспечения экономической безопасности в международном сотрудничестве по вопросам предупреждения налоговых преступлений. //Право и экономика. №11, 2006г.,с.82 [↑](#footnote-ref-19)
20. REGNUM – информационное агентство. Дмитрий Козак попросил "силовиков" ЮФО повысить эффективность работы. 05.10.2005г [↑](#footnote-ref-20)
21. REGNUM – информационное агентство. Ростовская милиция штрафует водителей маршруток за налоговые преступления. 01.03.2006г [↑](#footnote-ref-21)
22. Regnum – информационное агентство. Департамент экономической безопасности МВД РФ подвел итоги работы за полгода. 23.08.2005; Пресс-релиз к брифингу по итогам деятельности Федеральной Службы по экономическим и налоговым преступлениям МВД России в 2004 году. 07.06.2004г; Аналитическая группа «РАДА». ФСНП подвела итоги за прошлый год. 24.01.2003; Борисов А. М. История налоговой полиции Российской Федерации: 1992-2003 гг.Курск, 2006г. [↑](#footnote-ref-22)